



## ARNAS GARIBALDI

### Azienda ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione

#### PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

**OBIETTIVO: E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.  
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.**

**AZIONI: E1.3) Definizione di controlli sui riepiloghi d'inventario tali da garantire che:**

**d. la riconciliazione tra le giacenze fisiche e le giacenze contabili e quindi la correttezza delle eventuali differenze d'inventario sia garantita da adeguate procedure di cut-off.**

**E2.4) Implementazione di un sistema di verifica (almeno annuale) che consenta di effettuare il cut-off contabile: report da cui si evinca che tutti i movimenti in uscita dal magazzino ad una certa data siano stati anche scaricati (non valorizzato) in Co.Ge; e che tutti i movimenti in entrata ad una certa data sia stati anche stanziati (valorizzato) in Co.Ge.**

**E2.5) Implementazione sistemi integrati che consentano di effettuare il cut-off fisico: report da cui si evinca che la contabilità di magazzino è aggiornata con tutti e soli i movimenti verificatisi ad una certa data.**

#### REGOLAMENTO TEST DI CUT-OFF

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Responsabile d'Inventario	CUGIMPF Magazzino Economale
<p>3.1) Lo svolgimento dei test di cut-off fisico si pone l'obiettivo di verificare la corretta rilevazione dell'entrata merci nel gestionale di magazzino in sede a cavallo tra due esercizi. Nel corso delle attività inventariali il responsabile d'inventario richiede al CUGIMPF (per i beni sanitari) e al Magazzino Economale (per i beni non sanitari) le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo.</p>		
<p>3.1) Ricevute le bolle il responsabile dell'inventario effettua un riscontro tra i dati riportati sulle bolle e quanto rilevato a sistema. Tale controllo consente di verificare la corretta registrazione delle operazioni di carico a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica.</p>		
<p>3.1) Il responsabile dell'inventario deve comunicare i risultati delle attività inventariali secondo quanto disciplinato dalla procedura dei PAC E1. Le differenze inventariali vengono giustificate in procedura tramite la rettifica delle quantità indicate a sistema.</p>		